

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) <b>podatnika</b>	3. Nr dokumentu	4. Status
2. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) <b>małżonka</b>		

Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną dostępną w urzędach.

**PIT-37**

## ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)

W ROKU PODATKOWYM

5. Rok
--------

Formularz przeznaczony jest dla podatników, którzy w roku podatkowym:

- 1) uzyskali przychody ze źródeł położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (podlegające opodatkowaniu na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej) wyłącznie za pośrednictwem płatników lub innych podmiotów obowiązanych do sporządzenia imiennej informacji o wysokości tych dochodów (przychodów),
- 2) nie prowadzili pozarolniczej działalności gospodarczej oraz działów specjalnych produkcji rolnej opodatkowanych na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej,
- 3) nie są obowiązani doliczać do uzyskanych dochodów dochodów małoletnich dzieci,
- 4) nie obniżają dochodów o straty z lat ubiegłych,
- 5) nie odliczają tzw. minimalnego podatku dochodowego.

Podstawa prawna: Art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Termin składania: Od dnia 15 lutego do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym, z zastrzeżeniem art. 45 ust. 7 ustawy.

Miejsce składania: Urząd, o którym mowa w art. 45 ustawy, zwany dalej „urzędem”.

6. Wybór sposobu opodatkowania (zaznaczyć właściwe kwadraty):

- |   |   |   |   |
|---|---|---|---|
| 1. indywidualnie  | 2. wspólnie z małżonkiem, zgodnie z wnioskiem, o którym mowa w art. 6 ust. 2 ustawy | 3. w sposób przewidziany dla wdów i wdowców | 4. w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci |
| 7. w sposób przewidziany w art. 29 ust. 4 ustawy – podatnik | 8. w sposób przewidziany w art. 29 ust. 4 ustawy – małżonek                         |   |   |

Zaznaczenie odpowiednich kwadratów oraz złożenie podpisu(ów) w części O traktuje się na równi ze złożeniem wniosku o zastosowanie wskazanego sposobu opodatkowania. Kwadrat w poz. 7 lub 8 zaznacza się łącznie z kwadratem 1, 2, 3 albo 4 w poz. 6.

**A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA**

9. Urząd, do którego jest adresowane zeznanie<sup>1)</sup>

10. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie zeznania                      2. korekta zeznania<sup>2)</sup>

## B. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA

Poz. 26-34 można nie wypełniać, jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 2 i adres zamieszkania małżonka jest taki jak w części B.1.; poz. 26-34 nie wypełnia się, jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 3.

**B.1. DANE PODATNIKA**

11. Nazwisko		12. Pierwsze imię		13. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	
14. Kraj	15. Województwo		16. Powiat		
17. Gmina	18. Ulica		19. Nr domu	20. Nr lokalu	
21. Miejscowość			22. Kod pocztowy		

**B.2. DANE MAŁŻONKA**

23. Nazwisko		24. Pierwsze imię		25. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	
26. Kraj	27. Województwo		28. Powiat		
29. Gmina	30. Ulica		31. Nr domu	32. Nr lokalu	
33. Miejscowość			34. Kod pocztowy		

**C. DOCHODY / STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW****C.1. DOCHODY I STRATY PODATNIKA**

Źródła przychodów	Przychód		Koszty uzyskania przychodów		Dochód (b - c)		Strata (c - b)		Zaliczka pobrana przez płatnika
	zł.	gr	zł.	gr	zł.	gr	zł.	gr	zł.
a	b		c		d		e		f
<b>1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy</b> W poz. 40 należy wykazać przychody, do których w poz. 41 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.	35.		36.		37.		38.		39.
	40.		41.						
<b>2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy</b>	42.				43.				44.
<b>3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)</b>	45.		46.		47.		48.		49.
<b>4. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy</b> W poz. 55 należy wykazać przychody, do których w poz. 56 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy.	50.		51.		52.		53.		54.
	55.		56.						
<b>5. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4</b>	57.		58.		59.		60.		61.
<b>6. RAZEM</b> Suma kwot z wierszy od 1 do 5.	62.		63.		64.				65.

**C.2. DOCHODY I STRATY MAŁŻONKA**

<b>1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy</b> W poz. 71 należy wykazać przychody, do których w poz. 72 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.	66.		67.		68.		69.		70.
	71.		72.						
<b>2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy</b>	73.				74.				75.
<b>3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)</b>	76.		77.		78.		79.		80.
<b>4. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy</b> W poz. 86 należy wykazać przychody, do których w poz. 87 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy.	81.		82.		83.		84.		85.
	86.		87.						
<b>5. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4</b>	88.		89.		90.		91.		92.
<b>6. RAZEM</b> Suma kwot z wierszy od 1 do 5.	93.		94.		95.				96.

**D. ODLICZENIA OD DOCHODU**

	podatnik		małżonek	
	zł.	gr	zł.	gr
<b>Składki na ubezpieczenia społeczne</b> Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 64. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 95.	97.		98.	
<b>Odliczenia – wykazane w części B załącznika PIT/O</b> Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 64 pomniejszonej o kwotę z poz. 97. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 95 pomniejszonej o kwotę z poz. 98.	99.		100.	
<b>Ulga odsetkowa – wykazana w części B.1. załącznika PIT/D</b> Odliczenie nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 64 i 95 pomniejszonej o kwoty z poz. 97, 98, 99 i 100.	101.			
<b>Dochód po odliczeniach</b> Od sumy kwot z poz. 64 i 95 należy odjąć kwoty z poz. 97, 98, 99, 100 i 101.	102.			
<b>Odliczenia mieszkaniowe – wykazane w części B.3. załącznika PIT/D</b> Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 102. Nadwyżka odliczeń ponad kwotę z poz. 102 podlega odliczeniu w następnych latach.	103.			

<b>E. OBLICZENIE PODATKU</b>		zł,	gr
<b>Podstawa obliczenia podatku</b> (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 1, należy wpisać kwotę z poz. 102 pomniejszoną o kwotę z poz. 103. W pozostałych przypadkach należy wpisać połowę kwoty obliczonej jako różnica kwot z poz. 102 i 103.	104.		zł
<b>Obliczony podatek – zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy</b> Podatek od podstawy z poz. 104; jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 2, 3 albo 4, tak obliczony podatek należy pomnożyć przez dwa; jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	105.		
<b>Doliczenia do podatku</b>	106.		
<b>F. ODLICZENIA OD PODATKU</b>		podatnik	małżonek
		zł, gr	zł, gr
<b>Składki na ubezpieczenie zdrowotne</b> Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 105 i 106.	107.		108.
<b>Odliczenia – wykazane w części C załącznika PIT/O</b> Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 105 i 106 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 107 i 108.	109.		110.
<b>Podatek po odliczeniach</b> Od sumy kwot z poz. 105 i 106 należy odjąć sumę kwot z poz. 107, 108, 109 i 110.	111.		
<b>Odliczenia mieszkaniowe – wykazane w części C.2. załącznika PIT/D</b> Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 111. Nadwyżka odliczeń ponad kwotę z poz. 111 podlega odliczeniu w następnych latach.	112.		
<b>G. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO</b>			zł
<b>Podatek należny</b> (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz. 111 należy odjąć kwotę z poz. 112.	113.		
<b>Różnica między podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatników DO ZAPŁATY</b> Od kwoty z poz. 113 należy odjąć sumę kwot z poz. 65 i 96. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	114.		
<b>Różnica między sumą zaliczek pobranych przez płatników a podatkiem należnym NADPŁATA</b> Od sumy kwot z poz. 65 i 96 należy odjąć kwotę z poz. 113. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	115.		
<b>H. DODATKOWY ZWROT Z TYTUŁU ULGI NA DZIECI</b>		podatnik	małżonek
		zł, gr	zł, gr
<b>Składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne<sup>3)</sup></b>	116.		117.
<b>Różnica między kwotą przysługującego odliczenia a kwotą odliczoną w zeznaniu podatkowym<sup>4)</sup></b> Podatnik – od sumy kwot z poz. 7 części E załącznika PIT/O należy odjąć kwotę z poz. 39 tego załącznika. Małżonek – od sumy kwot z poz. 8 części E załącznika PIT/O należy odjąć kwotę z poz. 40 tego załącznika.	118.		119.
<b>Przysługująca kwota różnicy<sup>5)</sup></b> Suma kwot z poz. 118 i 119 nie więcej niż suma kwot z poz. 116 i 117.	120.		
<b>Łączna kwota zwrotu</b> Suma kwot z poz. 115 i 120.	121.		
<b>I. INFORMACJA O DOCHODACH (PRZYCHODACH) WYKAZYWANYCH NA PODSTAWIE ART. 45 UST. 3c USTAWY</b>			
122. Kwota dochodów (przychodów)			zł, gr
<b>J. WNIOSK O PRZEKAZANIE 1% PODATKU NALEŻNEGO NA RZECZ ORGANIZACJI POŻYTKU PUBLICZNEGO (OPP)</b>			
Należy podać numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego (numer KRS) organizacji wybranej z wykazu prowadzonego na podstawie odrębnych przepisów oraz wysokość kwoty na jej rzecz.			
123. Numer KRS	<b>Wnioskowana kwota</b> Kwota z poz. 124 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 113 po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.	124.	zł, gr
<b>K. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE</b>			
Podatnicy, którzy wypełnili część J, w poz. 125 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 126 wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu wraz z informacją o kwocie z poz. 124. W poz. 127 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).			
125. Cel szczegółowy 1%	126. Wyrażam zgodę		
127.			

**L. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH**

W poz. 128–131 należy podać liczbę załączników. Poz. 132 i 133 wypełniają podatnicy, którzy załącznik PIT/D dołączyli do innego niż składane zeznanie. Jeśli w poz. 132 zaznaczono kwadrat nr 2, należy wypełnić poz. 134.

PIT/O	Certyfikat rezydencji	PIT-2K	PIT/D
128.	129.	130.	131.
<b>132. Załącznik PIT/D dołącza do swojego zeznania</b> (zaznaczyć właściwy kwadrat): 1. podatnik                      2. małżonek		<b>133. Kod formularza, do którego został dołączony załącznik PIT/D</b> (zaznaczyć właściwy kwadrat): 1. PIT-28                      2. PIT-36                      3. PIT-37	
<b>134. Identyfikator podatkowy, nazwisko i imię małżonka oraz urząd, do którego został złożony załącznik PIT/D</b>			

**M. RACHUNEK OSOBISTY WŁAŚCIWY DO ZWROTU NADPŁATY**

Jeżeli z zeznania wynika nadpłata w tej części można wskazać rachunek bankowy lub w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej (SKOK), inny niż związany z prowadzoną działalnością gospodarczą, na który ma nastąpić jej zwrot. Podaje się wyłącznie rachunek, którego posiadaczem (współposiadaczem) jest podatnik lub małżonek. Wskazanie rachunku, którego posiadaczem (współposiadaczem) nie jest podatnik, a jest nim małżonek, jest możliwe jedynie w przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2. Wskazany rachunek aktualizuje poprzednio zgłoszony rachunek służący do zwrotu podatku lub nadpłaty osoby wskazanej w poz. 135.

<b>135. Osoba zgłaszająca rachunek</b> (należy zaznaczyć właściwe kwadraty; kwadrat nr 2 można zaznaczyć wyłącznie w przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2): 1. podatnik                      2. małżonek	
<b>136. Posiadacz rachunku</b> (wypełnić wyłącznie, gdy posiadaczem są również inne osoby niż wskazane w poz. 135):	
<b>137. Kraj siedziby banku (oddziału)</b> (uzupełnić wyłącznie, gdy wskazano rachunek zagraniczny)	
<b>138. Pełny numer rachunku</b> (w przypadku rachunku zagranicznego należy podać kod SWIFT)	
<b>1. Numer IBAN:</b>	<b>2. Kod SWIFT:</b>

**N. KARTA DUŻEJ RODZINY (KDR)** Wypełnienie poz. 139 nie jest obowiązkowe.

<b>139. Osoba posiadająca ważną KDR</b> (kwadrat nr 2 można zaznaczyć wyłącznie w przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2): 1. podatnik                      2. małżonek	
--	--

**O. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / MAŁŻONKA / PEŁNOMOCNIKA**

W przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2, 3 albo 4, kwadratu w poz. 7 lub w poz. 8, oświadczam, iż są spełnione warunki do opodatkowania dochodów w wybrany sposób. W przypadku zastosowania art. 6 ust. 2a ustawy, oświadczam pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznanie, że jest spełniony warunek przewidziany w tym przepisie.

<b>140. Podpis podatnika</b>	<b>141. Podpis małżonka</b>	<b>142. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika</b>

- Przez urząd, do którego jest adresowane zeznanie rozumie się urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, z późn. zm.).
- Należy wpisać kwotę składek, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 i 2a oraz art. 27b ust. 1 i 2 ustawy, tj. zapłaconych w roku podatkowym i podlegających odliczeniu (wykazanych przez płatnika lub samodzielnie wpłaconych do ZUS lub zagranicznych systemów ubezpieczeń), pomniejszonych o składki odliczone w PIT-36L, w PIT-28 lub wykazane jako odliczone w PIT-16A lub PIT-19A. W przypadku obojga rodziców, opiekunów prawnych dziecka, rodziców zastępczych, którzy pozostają w związku małżeńskim przez cały rok podatkowy, należy wypełnić zarówno poz. 116 jak i poz. 117. Zasada ta obejmuje również podatnika, który zawarł związek małżeński przed rozpoczęciem roku podatkowego, a jego małżonek zmarł w trakcie roku podatkowego.
- Poz. 119 wypełnia się jedynie w przypadku łącznego opodatkowania dochodów małżonków.
- W przypadku obojga rodziców, opiekunów prawnych dziecka, rodziców zastępczych, którzy pozostają w związku małżeńskim przez cały rok podatkowy, składających odrębne zeznania PIT-36 albo PIT-37, suma kwot z poz. 120 PIT-37 i poz. 327 PIT-36, każdego z małżonków, nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 116 i 117. Na podstawie art. 72 § 1a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, kwotę obliczoną zgodnie z art. 27f ust. 8–10 ustawy traktuje się na równi z nadpłatą.

**Pouczenia**

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz. 114 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczerpiecie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.